



VERBALE N. 5/2014

L'anno 2014, il giorno 28 del mese di marzo, alle ore 9.00, presso la sede dell'Università degli Studi del Molise di Campobasso, in Via De Sanctis, si è riunito, il Collegio dei Revisori dei Conti, per continuare l'esame degli argomenti fissati all'ordine del giorno della seduta di ieri per formulare i previsti pareri e le previste certificazioni.

Tale argomenti sono:

1. Stato Patrimoniale iniziale al 1° gennaio 2013
2. Variazioni di bilancio
3. Costituzione fondi trattamento accessorio 2014
4. Varie ed eventuali

Sono presenti:

dott. Francesco Paolo ROMANELLI - Presidente

dott.ssa Giuseppa DI SOCCIO - componente di diritto in rappresentanza del MEF;

dott. Antonio SALVINI - componente di diritto in rappresentanza del MIUR.

All'inizio della seduta i componenti Di Soccio e Salvini informano il Presidente dei riscontri eseguiti in data di ieri alla luce dei chiarimenti forniti dai funzionari su ciascun argomento all'ordine del giorno.

Al termine il Collegio delibera come segue su ciascuno di tali argomenti.

01/03/14



01/01/2014

3) COSTITUZIONE FONDI TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2014

Verifica dei fondi per la contrattazione integrativa del Personale T/A e Dirigente

3.1 Premessa

Ai sensi dell'art. 40 bis, comma 1, del D.lgs. 165/2001 e successive modificazioni e integrazioni, viene sottoposta alla certificazione del Collegio dei revisori dei conti la quantificazione delle risorse disponibili per l'anno 2014 del Fondo per il Trattamento Accessorio per il personale tecnico amministrativo Cat. B, C, D ed EP, e per il personale dirigente, nonché al prescritto parere il relativo contratto integrativo sottoscritto in data 19 dicembre 2013 e confermato in data 6 marzo 2014 concernente, nello specifico, l'utilizzo delle risorse tra i vari istituti contrattuali riguardante in particolare soltanto il personale tecnico-amministrativo e non il personale dirigente (indennità di responsabilità, indennità per incarichi speciali, indennità per compiti disagio e rischio, indennità per reperibilità, indennità per produttività e indennità mensile ai sensi dell'art. 41 del CCNL 2005).

A tal fine, i competenti uffici dell'Amministrazione hanno predisposto e trasmesso al Collegio dettagliate relazioni tecnico-finanziarie, elaborate secondo le prescrizioni, le modalità e le indicazioni contenute nella Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 25/2012; la documentazione presentata, precisa, ampia ed esaustiva, consente la verifica della conformità alle norme e alle condizioni contrattuali di primo livello e della corretta quantificazione delle risorse relative al trattamento economico accessorio. Ulteriori elementi di valutazione sono stati acquisiti direttamente dal Collegio in ordine alla quantificazione delle poste temporaneamente esterne al fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo e in relazione alla compatibilità economico-finanziaria di entrambi i fondi (trattamento accessorio del personale t.a. e trattamento accessorio del personale dirigente).

Il Collegio rammenta come, alla determinazione del Fondo Accessorio 2013, l'Amministrazione già pervenne, a suo tempo, a seguito di osservazioni rilevate dai competenti uffici Ministeriali in sede di verifica del conto annuale 2011, attraverso un'analisi approfondita delle risorse per il trattamento accessorio erogate negli anni 2011 e 2012. Nell'ambito di detta analisi, si è preso atto di errori materiali alla quantificazione delle risorse a suo tempo erogate in eccesso e si è proceduto al loro relativo recupero. Conseguentemente la costituzione dei fondi del trattamento accessorio anno 2014 è stata determinata in rigorosa osservanza delle disposizioni di legge in materia e delle relative indicazioni ministeriali attuative.



3.2 Determinazione Fondo Trattamento Accessorio anno 2014 relativo al personale tecnico-amministrativo (categorie B, C, D ed EP)

In relazione al fondo per il personale tecnico-amministrativo, preso atto delle annualità 2010-2013 già certificate, nonché della decurtazione per recupero somme erogate in eccesso nell'anno 2012 (€ 24.575,00), risulta che l'ammontare del **fondo trattamento accessorio anno 2014 relativo al personale tecnico-amministrativo (categorie B, C, D ed EP) è quantificato in € 449.967,00** (€ 324.249,00 personale Cat. B, C e D ed € 125.718,00 per la categoria EP) al netto degli oneri a carico dell'ente ed al netto delle risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo relative alle progressioni orizzontali fino ad ora effettuate ammontanti a € 318.315,00. In assenza di procedura di progressione economica all'interno della categoria, bandita e perfezionata nel corso del precedente anno (il che, quindi, non ha reso necessario operare nuove riduzioni del fondo), il Collegio prende atto che si è proceduto esclusivamente ad incrementare il valore degli importi previsti dall'art. 87, comma 1, lett. e) del CCNL in vigore per complessivi € 21.040,00 al netto degli oneri a carico dell'Ente, corrispondente al valore delle progressioni economiche-orizzontali in precedenza in godimento del personale cessato o passato di categoria nel medesimo periodo, come da idonea ricognizione amministrativa.

Parimenti, quanto alle poste temporaneamente esterne al fondo relative alle progressioni orizzontali fino ad ora effettuate, e determinate in € 318.315,00 al lordo degli oneri a carico dell'Ente, il Collegio ha preso visione della corretta quantificazione delle stesse, elaborata a partire dalle singole unità di personale effettivamente in servizio fino alla data di costituzione del fondo, sulla base della somma dei differenziali tra la posizione economica ricoperta da ogni singolo dipendente e quella iniziale della categoria di prima assunzione.

Il valore del Fondo Accessorio 2014, come determinato nella relazione tecnica, non supera l'importo certificato per l'anno 2010 di € 869.783,69 (€ 737.081,47 personale categorie B, C e D ed € 132.702,22 Categoria EP) al lordo degli oneri a carico dell'Ente, sia considerando la parte disponibile per la contrattazione, sia la parte non disponibile.

FONDO ACCESSORIO 2014	
Fondo 2014	792.857,00
Parte non disponibile	318.315,00
Recupero Fondo 2012	- 24.575,00
Parte utilizzabile	449.967,00
Totale Fondo 2014	792.857,00

Il Fondo Accessorio utilizzabile per le categorie B, C, D ed EP per l'anno 2014, il cui ammontare previsto è di € **449.967,00** al netto degli oneri a carico dell'ente e di € 792.857,00 al lordo degli oneri a carico dell'ente, trova sufficiente copertura nelle seguenti voci di costo così denominate:

- "Fondo per il Trattamento Accessorio personale cat. B/C/D" (04.041.01.05.03) per un importo di € **324.249,00**;
- "Fondo per il Trattamento Accessorio personale cat. EP" (04.041.01.05.02) per un importo di € **125.718,00**.

3.3 Determinazione Fondo Trattamento Accessorio anno 2014 relativo al personale Dirigente

In relazione al fondo per il personale dirigente, preso atto delle annualità 2010-2013, l'ammontare previsto per il 2014 viene determinato in € 61.097,00 al netto degli oneri a carico dell'ente, e in € 81.076,00 al lordo degli oneri a carico dell'ente, trova sufficiente copertura nella voce di costo denominata "Fondo per il trattamento accessorio personale dirigente" (04.041.01.05.01) e nella voce di costo denominata "Oneri per trattamento accessorio personale tecnico amministrativo e dirigente" (04.041.01.05.05) per complessivi € 250.000,00.

3.4 Conclusione

Conclusivamente, quanto alla compatibilità economico-patrimoniale, il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione sembra adeguato al fine di tutelare correttamente, sia in sede programmatica che in sede consuntiva, il rispetto dei limiti di spesa. La documentazione acquisita dal Collegio evidenzia, infine, sufficienti disponibilità economico-finanziarie dell'Amministrazione destinate alla copertura dei Fondi in esame.

Con riferimento al D.lvo 150/2009, il Collegio rileva come, nell'utilizzo del trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo e del personale dirigente, l'accordo integrativo rispetta i criteri di selettività, in quanto la maggior parte delle risorse viene utilizzata per la retribuzione di istituti premiali.

OMISSIS

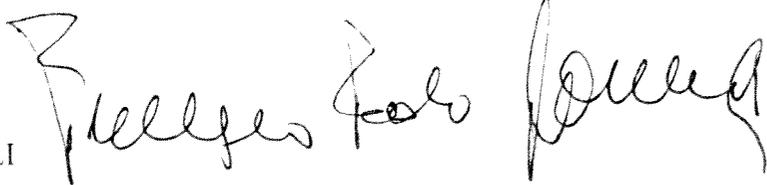
Alle ore 11,00, il Collegio, al termine dei lavori, dichiara chiusa la seduta.

Il presente verbale consta di 5 pagine.

Fatto, letto, approvato e sottoscritto seduta stante.

Firmato:

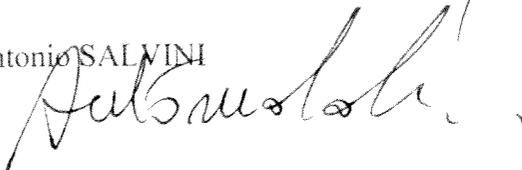
dott. Francesco Paolo ROMANELLI



dott.ssa Giuseppa DI SOCCIO



dott. Antonio SALVINI



Per copia conforme

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Vincenzo LUCCHESI)

